

СИЛАБУС
навчальної дисципліни
«Облік в страхових компаніях»

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАВЧАЛЬНУ ДИСЦИПЛІНУ

Рівень вищої освіти	Бакалавр
Код і найменування спеціальності	071 Облік і оподаткування
Тип і назва освітньої програми	Облік і оподаткування
Курс, семестр	3 курс, 3 семестр
Обсяг і форма семестрового контролю з навчальної дисципліни	Кількість кредитів ЄКТС – 4 Загальна кількість годин – 120, із яких: лекцій – 16 год., практичних – 24 год. Форма семестрового контролю - залік
Мова(и) викладання	Державна
Навчально-науковий інститут / факультет, кафедра	Факультет Обліку та фінансів Кафедра обліку і оподаткування
Контактні дані розробника(ів)	Викладач: Марина Єрмолаєва, к.е.н., доцент Контакти: каб. 435 (навчальний корпус №4) e-mail: maryna.iermolaieva@pdau.edu.ua , посилання на сторінку викладача: https://www.pdau.edu.ua/en/node/1314

МІСЦЕ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ В ОСВІТНІЙ ПРОГРАМІ

Статус навчальної дисципліни	Вибіркова
Передумови для вивчення навчальної дисципліни	Передумовою вивчення дисципліни є опанування здобувачами вищої освіти знань з наступних освітніх компонентів: Бухгалтерський облік, Фінансовий облік
Компетентності	<p>Загальні:</p> <p>ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт</p> <p>Спеціальні:</p> <p>СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.</p> <p>СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні</p>

	методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства
Програмні результати навчання	<p>Програмні результати навчання:</p> <p>ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.</p> <p>ПР04. Організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання</p>
РОЛЬ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ У ФОРМУВАННІ СОЦІАЛЬНИХ НАВИЧОК (SOFT SKILLS)	
Під час вивчення дисципліни здобувачі вищої освіти набувають наступні соціальні навички: комунікації, здатність брати на себе відповідальність, працювати в команді, управляти своїм часом, розуміння важливості кінцевих термінів, здатність логічно і системно мислити	
МЕТА ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	
Метою вивчення навчальної дисципліни є підготовка висококваліфікованих фахівців, які володіють фундаментальними знаннями і практичними навичками з фінансового обліку страхової та інвестиційної діяльності та вміють їх застосовувати з метою ефективного управління взаємовідносинами на фінансовому та фондовому ринках, діяльністю виробничих підприємств, фінансово-кредитних установ та страхових організацій	
ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	
<p>Тема 1. Загальне поняття про страхову та інвестиційну діяльність</p> <p>Тема 2. Формування та облік капіталу та технічних резервів страхових компаній</p> <p>Тема 3. Формування та облік фінансових ресурсів на здійснення інвестиційних програм</p> <p>Тема 4. Формування та облік резервів страхування життя та обов'язкових видів особистого страхування</p> <p>Тема 5. Облік страхових платежів та операцій з перестраховання</p> <p>Тема 6. Облік розміщення страхових резервів страхової компанії</p> <p>Тема 7. Облік фінансових інвестицій</p> <p>Тема 8. Облік капітальних інвестицій</p>	
МЕТОДИ НАВЧАННЯ І ВИКЛАДАННЯ	
<p>Словесні методи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лекція <p>Практичні методи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практичні роботи; - робота з навчально-методичною літературою: <ul style="list-style-type: none"> а) конспектування; <p>Методи формування пізнавальних інтересів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - метод використання життєвого досвіду; - метод відповідей на запитання і опитування думок здобувачів вищої освіти; <p>Методи стимулювання і мотивації обов'язку й відповідальності:</p> <ul style="list-style-type: none"> - роз'яснення мети навчальної дисципліни; - висування вимог до вивчення дисципліни; - оперативний контроль <p>Методи письмового контролю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контрольна робота; 	

- самостійна робота

ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Схема нарахування балів, шкала та критерії оцінювання результатів навчання

Наведені у Додатку до силабусу

ПОЛІТИКА ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ТА ОЦІНЮВАННЯ

-щодо термінів виконання та перескладання

○ усі завдання, передбачені програмою, мають бути виконані у встановлений термін. Завдання, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75 % від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності).

-щодо академічної доброчесності

○ списування під час виконання робіт заборонено (в т. ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування. Документи стосовно академічної доброчесності наведені на сторінці АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ ПДАУ: <https://www.pdaa.edu.ua/content/akademichna-dobrochesnist>.

-щодо відвідування занять

○ відвідування занять є обов'язковим; при наявності індивідуального графіку співпраця здобувача та викладача відбувається згідно затвердженого графіка.

-щодо зарахування результатів неформальної/інформальної освіти

○ На здобувачів вищої освіти поширюється право про визнання результатів навчання, набутих у неформальній / інформальній освіті перед опануванням даної освітньої компоненти. Набуття відповідних результатів навчання можливе після успішного опанування курсів (з документальним підтвердженням) на різноманітних навчальних платформах, зокрема: Prometheus, Coursera тощо

-щодо оскарження результатів оцінювання

Оскарження результатів оцінювання здійснюється згідно п. 5 Положення про оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти в Полтавському державному аграрному університеті (<https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/node/5555/polozhennyaoproocinyuvannya2023.pdf>).

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Основні

1. Мельник Т. А., Сибірцев В. В. М. Страхування : навчальний посібник / Мельник Т. А., Сибірцев В. В. Кропивницький: ПП «Ексклюзив Систем», 2022. 307с.

2. Лень В. С., Сидоренко О. О. Облік і аудит у страхових організаціях : навчальний посібник / Лень В. С., Сидоренко О. О. Каравела, 2023. 460 с.
URL:http://library.kpi.kharkov.ua/files/new_postupleniya/obiaus.pdf

3. Алескерова І. Ю. Страховий менеджмент: підручник / Ю.В. Алескерова, І.Ю. Салькова, Л.І. Федоришина. Вінниця: ВНАУ, 2019. 295 с. URL:
<http://socrates.vsau.org/b04213/html/cards/getfile.php/22261.pdf>

4. Чебан Т. М., Чебан К. Е. Методичні підходи до розробки моделі облікової політики

страховиків. *Вісник ХНТУ*. 2020. № 4(75). С. 230-237. URL: <https://journals.kntu.net.ua/index.php/visnyk/article/view/612/775>

5. Плетенецька С. М., Свертока Д. В. Доходи від діяльності фінансової компанії: аналіз та облік *Вчені записки університету «Крок»*. 2017. Вип. 48. С. 93-100. URL: https://library.krok.edu.ua/media/library/category/statti/pletenetska_0001.pdf

6. Письменний М. І., Циганок В. О., Заволока Л. О. Особливості оподаткування та складання звітності з податку на прибуток страховими компаніями. *Регіональна економіка та управління*. 2017. № 2 (15). С. 108-11. URL: <https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/709921.pdf>

7. Про страхування : закон України від 06.05.2023 р. № 3050-IX. Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1909-20#Text>

8. Про інвестиційну діяльність : закон України від 18.09.1991 р. № 1560-XII. Дата оновлення 10.10.2022 р. № 2518-IX. Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12#Text>

9. Про цінні папери та фондовий ринок : закон України від 23.02.2006 р. № 3480-IV. Дата оновлення 29.07.2023 р. № 3249-IX. Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15#Text>

10. Про фінансовий лізинг : Закон України від 04.02.2021 р. № 1201-IX. Дата оновлення 11.02.2022 р. № 1953- IX . Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1201-20#n231>

11. Про план першочергових заходів у сфері інвестиційної діяльності : Указ Президента України від 10.04.2006 р. Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/300/2006#Text>

Інформаційні ресурси мережи Інтернет

1. Сайт ДПАУ. URL: <https://tax.gov.ua/>
2. Сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk>
3. Сайти періодичних видань:
 - «Вісник державної податкової служби України». URL: <http://www.visnuk.com.ua/>
 - «Дебет-кредит». URL: <https://dtk.com.ua/>
 - «Все про бухгалтерський облік». URL: <http://vobu.ua/ukr/>

Реквізити затвердження

Затверджено на засідання кафедри обліку і оподаткування протокол № 1 від 1 вересня 2023 року

СХЕМА НАРАХУВАННЯ БАЛІВ, ШКАЛА ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Схема нарахування балів із навчальної дисципліни

Назва теми	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти				Разом
	Виконання вправ на практичних заняттях	Контрольна робота	Виконання вправ самостійної роботи	Опитування	
Тема 1. Загальне поняття про страхову та інвестиційну діяльність	3	10	3	4	10
Тема 2. Формування та облік капіталу та технічних резервів страхових компаній	3		3	4	10
Тема 3. Формування та облік фінансових ресурсів на здійснення інвестиційних програм	3		3	4	10
Тема 4. Формування та облік резервів страхування життя та обов'язкових видів особистого страхування	3		3	4	20
Тема 5. Облік страхових платежів та операцій з перестраховання	3		3	4	10
Тема 6. Облік розміщення страхових резервів страхової компанії	3		3	4	10
Тема 7. Облік фінансових інвестицій	3		3	4	10
Тема 8. Облік капітальних інвестицій	3		3	4	20
Разом	24	20	24	32	100

Шкала та критерії оцінювання результатів навчання

Кількість балів	Критерії оцінювання
Виконання вправ на практичних заняттях	
0-3 бали	
3	Завдання виконано бездоганно, без помилок, що свідчить про високий рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
2	Завдання виконано в цілому вірно, без суттєвих помилок, що свідчить про достатній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
1	Завдання виконано в неповному обсязі, з суттєвими помилками, що свідчить про недостатній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
0	Відсутність виконаного завдання, що не дає змоги оцінити досягнення результатів навчання
Контрольна робота	
0-10 балів (5 балів за теоретичне питання, 5 балів за практичне завдання)	
За практичне завдання	
5	Практичне завдання виконано бездоганно, що свідчить про високий рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
4	Практичне завдання виконано без суттєвих помилок, що свідчить про середній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
3	Практичне завдання виконано з окремими помилками, , що свідчить про достатній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з

	урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
2	Практичне завдання виконано з суттєвими помилками, що свідчить про низький рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
1	Практичне завдання виконано частково, що свідчить про недостатній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
0	Практичне завдання не виконано, що не дає можливості оцінити рівень досягнення результатів навчання
За теоретичне питання	
5	Відповідь на теоретичне питання надана розгорнуто в повному обсязі, що свідчить про високий рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
4	Відповідь на теоретичне питання надана вірно, але лаконічно, що свідчить про достатній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
3	Відповідь на теоретичне питання надана з окремими помилками, що свідчить про середній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
2	Відповідь на питання надана з суттєвими помилками, що свідчить про низький рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
1	Відповідь на питання надана фрагментарно, що свідчить про низький рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб

	менеджменту суб'єктів господарювання
0	Відповідь на питання не надана, що не дає можливості оцінити рівень досягнення результатів навчання
Виконання вправ самостійної роботи 0-3 бали	
3	Завдання виконано бездоганно, без помилок, що свідчить про високий рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
2	Завдання виконано в цілому вірно, без суттєвих помилок, що свідчить про середній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
1	Завдання виконано фрагментарно, з суттєвими помилками, що свідчить про недостатній рівень знання теорії, методики і практики формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження, вміння організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання
0	Відсутність виконаного завдання, що не дає змоги оцінити досягнення результатів навчання
Опитування 0-4 бали	
4	Відповідь на питання повна розгорнута без помилок, що свідчить про високий рівень досягнення розуміння порядку формування фінансової звітності та правильної інтерпретації отриманої інформації, ідентифікування джерел та розуміння методології визначення і методів отримання економічних даних, визначення місця і значення облікової системи у забезпеченні діяльності суб'єктів господарювання
3	Відповідь на питання лаконічна з окремими несуттєвими помилками, що свідчить про середній рівень досягнення розуміння порядку формування фінансової звітності та правильної інтерпретації отриманої інформації, ідентифікування джерел та розуміння методології визначення і методів отримання економічних даних, визначення місця і значення облікової системи у забезпеченні діяльності суб'єктів господарювання
2	Відповідь на питання не повна із значною кількістю суттєвих помилок, що свідчить про достатньо низький рівень досягнення розуміння порядку формування фінансової звітності та правильної інтерпретації отриманої інформації, ідентифікування джерел та розуміння методології визначення і методів отримання економічних даних, визначення місця і значення облікової системи у забезпеченні діяльності суб'єктів господарювання
1	Відповідь на питання фрагментарна із значною кількістю суттєвих помилок, що свідчить про низький рівень досягнення розуміння порядку формування фінансової звітності та правильної інтерпретації отриманої інформації, ідентифікування джерел та розуміння методології визначення і методів отримання економічних даних, визначення місця і значення

	облікової системи у забезпеченні діяльності суб'єктів господарювання
0	Відсутність відповіді на питання, що не дає змоги оцінити досягнення результатів навчання

